الاستهلال

قال الله تعالى:

۞ ٱللَّهُ نُورُ ٱلسَّمَٰوَٰتِ
وَٱلْأَرْضِ ۚ مَثَلُ نُورِهِۦ كَمِشْكَوٰةٍ فِيهَا مِصْبَاحٌ ۖ ٱلْمِصْبَاحُ فِى زُجَاجَةٍ ۖ
ٱلزُّجَاجَةُ كَأَنَّهَا كَوْكَبٌ دُرِّىٌّ يُوقَدُ مِن شَجَرَةٍ مُّبَٰرَكَةٍ زَيْتُونَةٍ
لَّا شَرْقِيَّةٍ وَلَا غَرْبِيَّةٍ يَكَادُ زَيْتُهَا يُضِىٓءُ وَلَوْ لَمْ تَمْسَسْهُ نَارٌ ۚ
نُّورٌ عَلَىٰ نُورٍ ۗ يَهْدِى ٱللَّهُ لِنُورِهِۦ مَن يَشَآءُ ۚ وَيَضْرِبُ ٱللَّهُ ٱلْأَمْثَٰلَ
لِلنَّاسِ ۗ وَٱللَّهُ بِكُلِّ شَىْءٍ عَلِيمٌ ﴿٣٥﴾

صدق الله
العظيم

سورة النور

الإهداء

إلي كل من سار في دروب العلم معلماً ومتعلماً

إلى والدتي العزيزة ووالدي العزيز

إلي زوجتي وابني وبناتي إخواني وأخواتي وأصدقائي

إلي أساتذتي الكرام لكم جميعا اهدي هذا الجهد

الشكر والعرفان

الحمد الله رب العالمين والصلاة والسلام على اشرف المرسلين سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى اله وصحبه أجمعين والحمد لله القائل في محكم تنزيله (سبحانك لأعلم لنا إلا ما علمتنا انك أنت العليم الحكيم). سورة البقرة الآية (32).

الشكر والتقدير لكل من ساهم حتى خرج هذا البحث بصورته النهائية وأول الشكر إلي جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وأكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية لإتاحتهم لي فرصة الدراسة.

اخص بالشكر والتقدير الدكتور الفاضل/ احمد هاشم احمد يوسف الذي كان لتوجيهاته وملاحظاته ومتابعته الأثر الكبير في أخراج هذا البحث، ثم الشكر للعاملين بمكتبة أكاديمية السودان للعلوم المصرفية والمالية وجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا وجامعة أم درمان الإسلامية وأيضا الشكر للإخوة في شركة أزاهير للإنتاج الزراعي والحيواني والاستثمار المحدودة والذين كان لهم الفضل للحصول على البيانات الواردة في هذا البحث والشكر من قبل ومن بعد لله رب العالمين.

مستخلص البحث

تتمثل مشكلة البحث في عدم استخدام العديد من الشركات السودانية لنظام محاسبة التكاليف في الرقابة على الأداء المالي ،مما يجعل من الصعوبة التحكم في الأنشطة الوظيفية للشركات السودانية الآمر الذي يؤثر سلبا على مستوى تحقيق الأهداف.

أهمية البحث تنبع من الدور الذي يلعبه نظام محاسبة التكاليف في توفير المعلومات المفيدة و اللازمة والملائمة للرقابة على الأداء المالي في الشركات السودانية.

أهداف البحث التعرف على دور نظام محاسبة التكاليف الذي يلعب كجزء من النظم الفرعية للمحاسبة في الشركات السودانية التي تكون فيها نظام لمحاسبة التكاليف، وبيان أهمية نظام محاسبة التكاليف في إنجاح وظائف العملية الإدارية المختلفة في التخطيط والتنسيق والرقابة، وتوضيح دور نظام محاسبة التكاليف في تفعيل وإنجاح الأنشطة المختلفة للشركات السودانية.

المنهجية اتبع الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور البحث ووضع الفرضيات ،والمنهج الاستقرائي لاختبار الفرضيات ،والمنهج التاريخي لتتبع الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث، والمنهج الوصفي باستخدام دراسة حالة شركة أزاهير للإنتاج الزراعي والحيواني والاستثمار المحدودة لمعرفة دور نظام محاسبة التكاليف في الرقابة على الأداء المالي.

قام الباحث بوضع عدد من الفروض للدراسة كالأتي:

1-وجود نظام محاسبة التكاليف الجيد يوفر معلومات تفيد الإدارة في الرقابة على الأداء المالي.
2-وجود نظام محاسبة التكاليف يساهم في الفصل بين التكاليف التشغيلية والمصروفات الإدارية البيعية وتحديد اثر كل منها على نتائج الإعمال.
3-وجود نظام محاسبة التكاليف منفصل عن المحاسبة المالية يساهم في الرقابة على الأداء المالي.

بعد التحليل توصل الباحث الي عدد من النتائج أهمها إن استخدام نظام محاسبة التكاليف في الشركات السودانية يوفر معلومات تفيد الإدارة في الرقابة الفاعلة على الأداء المالي وتحقيق أقصى كفاية ممكن. كما توصل إلى عدد من التوصيات أهمها يجب على الشركات السودانية تطبيق نظام محاسبة التكاليف المعيارية لتحقيق الرقابة على العملية الإنتاجية من خلال تقارير الأداء وانحرافات عن المعايير ومعرفة الأسباب والمعالجة بصورة مجزية. كما لابد من تدريب الكادر البشري وتأهيله وإشراكه في وضع معايير الخطة.

ABSTRACT

The problem targeted by this thesis is the lack of most of Sudanese companies to follow, apply and implement cost account system in their financial supervision, hence, it makes it difficult for them control their performance which has detrimental effect on their attaining their objectives.

The importance of this research is attributed to the role of cost accounting system in providing the important, useful and necessary data for financial supervision of the Sudanese companies.

The objectives of the thesis is to introduce the role of cost accounting system as part of secondary accounting systems in Sudanese companies which apply such system, and to show the importance of cost accounting system in promotion of management, planning, coordination and supervision in addition to clarification of the role of cost accounting system in the improvement of the performance of Sudanese companies.

The methodology adopted by this thesis is the empirical approach to specify the scopes of the thesis and form the hypothesis, and observational approach to select the hypothesis and the historical approach to have a reflection on previous or past researches and finally the descriptive methodology or approach depending on a case study of Azahir for Animal Agricultural production and Investment Company Ltd .to verify the role of cost accounting system in the supervision of financial performance of that particular company .

The thesis has singled out a number of the following hypothesis for study :-

1. The existence of a good cost accounting system provides the data which helps the company's managers in financial supervision over companies financial performance .
2. The availability of cost accounting system facilitates the separation between working costs and managerial purchase costs and exposed the effect of each of the two upon business inputs and outputs.
3. The existence of cost accounting system separate from finance accounting participates in supervision over financial performance.

After a thorough study and analysis the researcher came out with a number of results , the most important is that the implementation of the Sudanese companies of cost accounting system provide them with the data which helps company's managers and helps it in the creation of an effective supervision over their financial performance and realize the maximum objectives.

The thesis also has come out with a number of proposals : that the Sudanese companies should adopt and apply measurement cost- accounting system to realize supervision over productive activities by the means of performance reports and the deviations or redundancy and revealing of their causes followed by prompt and satisfactory corrections.

At the same time it is important to train human resources and qualify and allow them to participate in the initiation of measurement plans.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الاستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والعرفان
د	مستخلص البحث
ه	Abstract
و	فهرس الموضوعات
ز	فهرس الجداول
ح	فهرس الأشكال
	المقدمة:
2	أولا: الإطار المنهجي
6	ثانيا: الدراسات السابقة
	الفصل الأول: مفهوم وأركان وأنواع نظام محاسبة التكاليف
14	المبحث الأول: مفهوم وأهداف وأهمية نظام محاسبة التكاليف
28	المبحث الثاني: أنواع وأركان نظام محاسبة التكاليف
	الفصل الثاني: مفهوم وأهمية الرقابة وعلاقتها بنظام محاسبة التكاليف
54	المبحث الأول: مفهوم وأهمية ومتطلبات الرقابة
82	المبحث الثاني: استخدام نظام التكاليف المعيارية في الرقابة
	الفصل الثالث: الدراسة التطبيقية
108	المبحث الأول: نبذة تعريفية عن شركة أزاهير للإنتاج الزراعي والحيواني والاستثمار المحدودة
114	المبحث الثاني: تحليل البيانات واختبار الفرضيات
	الخاتمة :
128	أولا :النتائج
129	ثانيا : التوصيات
131	المراجع
134	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	رقم الصفحة
3/1/1	الأرباح والخسائر للأنشطة الفترة من 2005 وحتى 2009	112
3/2/1	انحراف المواد الخام المباشر بالجنيه السوداني لعام 2008	114
3/2/2	انحراف المواد الخام المباشر بالجنيه السوداني لعام 2009	115
3/2/3	انحراف عنصر العمل بالجنيه السوداني لعام 2008	119
3/2/4	انحراف عنصر العمل بالجنيه السوداني لعام 2009	122

فهرس الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
1/1/1	نظم محاسبة التكاليف	31
2/2/1	استخدام المعايير في عملية الرقابة	101

3/1/1	الهيكل والإداري والتنظيمي لشركة أزاهير للإنتاج الزراعي والحيواني والاستثمار المحدودة	111